5. GAIA: KOSTU EGITURAK edo KOSTU EREDUAK

• SARRERA

Edozein kostu egitura edo kostu eredu erabili dezake enpresak zuzendaritzak une oro dituen informazio premien arabera. Kostu eredua erabaki baino lehen ondorengo kontzeptuak garbi izango ditugu.

1. Aukeratutako eredua bat edo bestea izan sarrera totalak eta kostu totalak berdinak izango dira.
2. Metodologian ikasi ditugun lan faseak kontuan hartuz 1. eta 2. faseak berdin mantenduko dira eta 3. eta 4. fasea kostu eredu bakoitzaren arabera egokituko ditugu. Beraz, kostuak ez dira aldatuko, haien banaketa baizik.
3. Kostu eredu bakoitzak produktuaren emaitza desberdin bat erakutsiko du.
4. Ekoiztutako guztia saltzen denean kostu eredu guztiek emaitza berdina erakutsiko dute; ekoiztutako guztia saltzen ez denean ez da horrela gertatuko. Arrazoia bukaerako izakinen balorazio irizpidean dagoelako.

Gai honetan ondorengo 5 kostu egitura ikasiko ditugu:

- Direct Costing
- Direct Costing aurreratua
- Egitura funtzionala
- Full Costing
- Inputazio Arrazionala (Beste egitura batekin dijoan bakarra)

- DIRECT COSTING

  - ABANTAILAK: Eredu egokia da eskari berezien onarpena edo errespena erabakitzeko. Produktuak merkatutik kentzeko erabakiak hartzeko, produktu berriak merkaturatzea erabakitzeko eta baita transferentzia prezioak kalkulatzeko ere. Bestalde funtsezkoa da errentagarritasunaren ataria edo oreka puntua analisiatzeko.
  - ERAGOZPENAK: Ez da eredu egokia izakinak baloratzeko eta hornikuntza eta eraldakuntza kostu txikiak dituzten enpresetara kostu azterketa egiteko.

- DIRECT COSTING AURRERATUA

  - ABANTAILAK: Zuzeneko eta zeharkako kostuen zenbatekoa desberdintzen ditu eta eredu egokia da produktuak merkatutik kentzeko edo ez erabakiak hartzeko.
  - ERAGOZPENAK: Ez da egokia izakinak baloratzeko.

- EGITURA FUNTZIONALA

  - ABANTAILAK: Ekoizpen kostuak kalkulaterakoan hornikuntza eta eraldaketa sailetako kostu guztiak hartzen dira kontutan. Izakinen balorazioa egiteko eredu ezin hobea da.
  - ERAGOZPENAK: Ekoizpen kostuak unitateko kalkulatu nahi direnean ihardueraren arabera emaitza desberdina ematen duela.

- FULL COSTING

  - ABANTAILAK: Produktu bakarra ekoizten duten enpresentzat oso egokia da, gehienbat salmenta prezioa aukeratzeko garaian.
  - ERAGOZPENAK: Ez da egokia izakinen balorazioak egiteko ez eta erabakiak hartzeko. Egitura txarrena dela esango genuke kostu azterketa bideratu nahi bada.

(1) Kontsumoa = Erosk +/- I.A

= 10000 + 2000 = 12000 €

12000 / (2000 uni + 600 uni = 15 € / uni

Ⓐ 600 unitate x 15 € / unit = 9000 €

Ⓑ 200 unitate x 15 € / unit = 3000 €

(2) Lang. kost = 7000 €

7000 / (6000 x (0,75 + 2000 (.) = 10'769 € / B. unit. f

Ⓐ 10,769... * 0,75 * 6000 = 4846,05

Ⓑ 10,769 x 200 = 2153,80

(3) Hormidura kostea = 5000 €

5000 € / 6000 f + 200 uni. f = 6,25

Ⓐ 6,25 €/uf x 600 = 3750 €

Ⓑ 6,25 €/uf x 200 = 1250 €

(4) Amortizazio kostua = 1500 €
↓
analitikoa

3500 € / 600 uf + 200 uf = 4,375 €/uf

Ⓐ 4,375 x 600 uf = 2625

Ⓑ 4,375 x 200 uf = 875

(5) Erosketak +/- I.A = kontsumoa

Eroske + H.I - B.I = kontsumoa

+/- I.A = + H.I - B.I

+B.I = + H.I +/- I.A

Bideango Ⓐ = 100 € - 100 € = ∅

Bideango Ⓑ = 500 € (5)

(6) Produktu ordu bukatuak

+ B.I = H.I +/- I.A

Ⓐ = 1000 +/- ∅ = 1000 €

Ⓑ = ∅ (+)/- 1000 € = 1000 €
(Sarrera)

4. EMAITZAREN KONTABILIZAZIOA

B ame kontabilitatearen Emaitza = 4500 € (2. puntuan)

- Hornidurak; erag. kom. -150 €
- Amortizazioak
  - Gastuak -3000 € | M: 1000 €, E: 2000 €
  - Kostua: -1500 € (makinena) (Eraikina 2000) → +500 €

Diferentzia bakarrik makinen arekin dagoelako!

(Zein gastu eta sarrera ez ditugun kontuan hartu)

- Ibilgetu narriadurak: +110 €
- Finantza Sarrerak: +300 €
- Finantza Gastuak: -200 €
- Akzio Salmenta Sarr.: +50 €

5110 € = Z.O.E. (Zerga Ondorengo Emaitza)

↳ ondo dagoela adierazten du.

4. ARIKETA (1. ARIKETA FOTOKOPIAN)

1) EKOIZPEN KOSTUA: DIRECT COSTING

Kontzeptuak	A pr	B pr	GUZTIRA
+ Leheng. Konts. (1)	5503'85€	9173'08€	14676'93€
+ (HORN+ERAL) KA (2)	2857'14€	7142'86€	10000 €
+			
+ Bideango prod. HI. (DENA)	1000€	2000€	3000€
~~+ Prod. Ezdi. buk. HI~~ (EZ DAGO INFORMAZIORIK)			
= EKITALDIKO KOSTUAK	9360'99€	18315'94€	27676'93€
− Bideango PRO. B.I. (DENA)	− ∅	−1500€	−1500€
~~+ PR. ezdi. buk. B.I~~			
Buk. Prod. Ekoizp. kostuak	9360€	16815'94€	26176'93€
Ekoiztutako u.f.	80 u.f.	200 u.f.	
UNITATEKO KOSTUA	117'0124€/u.f	84'0757€/u.f.	

(1) Lehengaien kontsumoa:

- X lehengaien HI = 300 u.f; 13€/u.f.
- X lehengaien erosketak = 1000 u.f. ; 12€/u.f.
- X lehengaien BI = 100 u.f.

KONTSUMOA = EROSKETAK H.I.A = EROSKETAK + HI − BI

= 1000 u.f. + 300 u.f. − 100 u.f. = 1200 u.f. → € ??

BPH → $\frac{1000 \text{ u.f.} \times 12 €/\text{u.f.} + 300 \text{ u.f.} \times 13€/\text{u.f.}}{1000 \text{ u.f.} + 300 \text{ u.f.}}$ = **12'23 €/u.f.**

1200 u.f. × 12'23 €/u.f. = **14676'93 €**

$\frac{14676'93}{80 \text{ u.f} + 200 \text{ u.f.}}$ ← Bukatutako ekoizpen emaila

Ⓐ 1'5   Ⓑ 1

14676'93 € banatzeko gakoa = Ekoizpen bolumena

= 14676'93 € / 80 u.f. × 1'50 + 200 u.f. × 1 = 45'87€/u.f.

Ⓐ PRODUKTUA → 80 u.f × 1'50 × 45'87 €/u.f. = 5508'85€

Ⓑ PRODUKTUA → 200 u.f. × 1 × 45'87 €/u.f. = 9173'08€

(2) (HORN+ERAL) KA = 10000 € → Banaketa gakoik? (BAI) → Ekoiztutako PRen arabera

Ekoizpena → A: 80 u.f.
B: 200 u.f.

10000 € / 80 u.f. + 200 u.f. = 35'714 €/u.f

Ⓐ → 35'714 €/u.f. × 80 u.f. = 2857'14 €

Ⓑ → 〃 × 200 u.f. = 7142'86 €

10000 €

EKOIZPEN KOSTUA → EGITURA FUNTZIONALA → (HORNITERAK | DENAK (KA / KF

	A^{pr}	B^{pr}	TOTAL
Lehen. konts (1)	5503'85 €	9173'08 €	14676'93 €
+ K.A. (Horn.+Erald) (2)	2857'14 €	7142'86 €	10000 €
+ K.F. (Horn.+Erald.) (3)	8000 €	12000 €	20000 €
+ Bideango prod. HI.	1000 €	2000 €	3000 €
~~+ Erdi bakatuak~~			
= EKIT. KOST. TOT.	17360'99 €	30315'94 €	47676'93 €
− Bideango PR B.I.	∅	−1500 €	−1500 €
= Bukatut. PR. EKOIZP. KTU TOT.	17 360'99 €	28815'94 €	46176'93 €
÷ Ekoizpena	800 u.f.	200 u.f.	
= Unitateko kostua	217'0124 €/u.f.	144'0797 €/u.f.	

(3) (HORN + ERALD) KF = 20000 € → Banaketak gakoa → lanorduen arabera

$$\frac{20000 €}{800h + 1200h} = 10 €$$

800 h × 10 = 8000

1200 h × 10 = 12000

2) EMAITZAK ⇒ • Direct Costing • Egitura funtzionala

	KOSTUAK	EMAITZA
• Direct Costing	txikiena	= nak
• Egitura funtzionala	handiena	DR.GUAT.SATTZ.

Egitura bat edo bestea erabili, produkzio guztia saldu den kasuan, emaitza berdina izango da. Aitzitik ekoizpen guztia saltzen ez denean emango da, bertan sortutako aberastasunaren zati bat G-I kontuan egongo da eta bestea biltegian. Egitura funtzionalarekin aberastasun gehiago biltegian egongo da, kostu gehiago lehenago sartu dizkiodalako, horregatik emaitza Direct Costingeena baino txikiagoa izango da.

EMAITZA → DIRECT COSTING

KONTZEPTUAK	A	B	GUZTIRA
+ Salm. SARR. (1)	26400€	30400 €	56800 €
- Salm. KOST. (2)	-9525'93€	-15913'95	-25439'88€
= MARJIN IND.	16874'93€	14486'95€	31360'88€
- KA KOMERTZ. (3)	-400€	-760 €	-1160€
= MARJIN KOMER.	16474'07€	13726'05€	30200'12€
- KF (4)	—	—	28000
EMAITZA			2200'12€

(1) Salm SARR = $p \times q$ (p → Salm. prezioa)

Ⓐ 330 €/u.f. × 80 u.f = 26400€

(2) Salm. KOST = KSTUA × q → Saldu dudana ekoiztea kostatu zaidana FIFO bidez kalkulatu produktu bukatuen kontsumoa.

Ⓐ PR. BUK. HI. = 5 u.f., 150 €/u.f.

EKOIZPENA PR. BUK. = 80 u.f.

117'0124 €/u.f.

Salmenta = 80. u.f.

Salm. Sist. FIFO = 5 u.f. × 150 €/u.f.

75 u.f. × 117'0124 €/u.f.

Buk. prod. Ⓐ B.I. 5 u.f × 117'0124 €/u.f.

(3) A produktu bakoitzeko 5€ → × 80 u.f

B " " 4€ → × 190 u.f.

(4) KF

(HORN + ERALD) = 20000 €

(MERKATURATZE) = 3000 €

(ADMINISTR) = 5000 €

EMAITZAK ⇒ EGITURA FUNTZIONALA

KONTZEPTUAK	A	B	GUZTIRA
+ Salm. SARR. (1)	26400	30400	56800
- Salm. KOST. (2)	-17025'93	-26413'95	-43439'88
= MARJIN INDUS.	9374'07	3986'05	13360'12
- kostu KOMERTZ. (3) KA	-400	-760	-1160
KF	--	--	-3000
= MARJIN KOMER.	8974'07	3226'05	9200'12
- KF (4)	———	———	-5000
EMAITZA			4200'12

(2) Saldutakoa ekoizten kostatu zaidana

Produk. Buk. Konts → FIFO

(A) PR. BUK. H.I. = 5 u.f.; 150 €/u.f.

PR. BUK. EKOIZ. = 80 u.f.; 217'0124 €/u.f.

PR. BUK. SALM. = 80 u.f.

FIFO → 5 u.f. x 150 €/u.f.

78 u.f. x 217'0124 €/u.f.

PRO. BUK. B.I = 5 u.f. x 217'0124 €/u.f.

(3) KOSTU KOMERTZIALA: OHARRA → Kostu komertzial aldakorrak eta kostu komertzial finkoak banatu ahal badira kontutan hartu kostu komertzial aldakorrak produktuari egozteko diziplinak eta kostu komertzial finkoak enpresari.

KOST. KOM. KA = (A) 5 €/u.f. x 80 u.f. = 400 €

↓ PR^{ri} (B) 4 €/u.f. x 190 u.f. = 760 €

KOST. KOM. F = 3000 € → E^{ri}

6. INPUTAZIO EDO EGOZPEN ARRAZIONALA

Ikusi dugun moduan kostu finkoak barneratzen dituzten egiturek arazoak sortu ditzazkete emaitzak interpretatzeko garaian, horrela beste egitura batek, inputazio arrazionalak, arazo hauek gainditu nahi ditu Full Costing eta Egitura Funtzionalaren arteko moldaketa bat eginez.

Inputazio Arrazionalaren helburua ondorengoa da:

Ekoizpen bolumena aldatzen bada ere unitateko ekoizpen kostuak berdina izaten jarraitzea. Eredu hau beti aplikatuko da beste eredu batekin batera. Kostu guztiak banatuko ditugu KF eta KA-tan eta KF guztiak biderkatu edo doitu egiten ditugu.

KTUAK: KF, KA

$$KF \times \left(\frac{\text{Ihardueraren eredua}}{\text{Iharduera potentziala edo aurreikusia}} \right)$$

Espainian jarraitutako ereduak

① Egozpen Arrazionala + Full Costing

	HORNIKUNTZA		ERALDAKETA		KONERTZ.		ADMINISTR.	
	KF/KA	Zuz/Zeh.	KF/KA	Zuz/Zeh.	KF/KA	Zuz/Zeh	KF/KA	Zuz/Zeh
PRren EKOIZPEN KOSTUA	V* V	V V	V* V	V V	V* V	V V	V* V	V V
PRren EMAITZA								
EREN EMAITZA								

= Salm. Sarre
− Salm. kos / Ekoz kost / +/- Buk pr. KA
(PRene batuz)

$$V^* = KF \times \frac{\text{Ihard. Err}}{\text{Ihar. Pot.}}$$

2. Egozpen arrazionala + Egitura funtzionala

	HORN.		ERALD.		KONERTZ.		ADMINIS.	
	KA/KF	Zuz/Zeh	KF/KA	Zuz/Zeh	KF/KA	Zuz/Zeh	KF/KA	Zuz/Zeh
PR.REN EKOIZP. KOST	✓ ✓*	✓ ✓	✓* ✓	✓ ✓				
PR.REN EMAITZA					✓* ✓	✓ ✓		
E^REN EMAITZA							✓* ✓	✓ ✓

$$\checkmark^* = KF \times \frac{\text{Iharduera Erreala}}{\text{Iharduera Potentziala}}$$

IE = IP

IE < IP

Frantzian jarraitzen den eredua

Aurrekoaren berdina da baina Iharduera Potentziala erabili ordez, Iharduera Normala erabiltzen dute.

IE = IN
IE < IN
IE > IN

Aurreko taula berdina izango da baina kasu honetan

$$\checkmark^* = KF \times \frac{\text{Iharduera Erreala}}{\text{Iharduera Normala}}$$

1. ARIKETAN

1. EGITURA FUNTZIONALAREN GAINEKO EGOZPEN ARRAZIONALA

→ (HORN + ERALD) $<^{KA}_{KF} \times \frac{\text{Ihard. Erreala}}{\text{Ihard. Potentziala}}$

KOSTUAK	A PR	B PR	GUZTIRA
+ Leheng. konts. (1)	5503'85€	9173'08€	14676'93€
+ (HORN+ERALD) KA (2)	2857'14€	7142'86€	10000€
+ (HORN+ ERALD) KF (3)	6400 €	9600€	16000€
+ Bid. PR. H.I (DATUA)	1000 €	2000€	3000€
= EKIT. KOS. TOT	15760'99€	27915'94€	43676'93€
- Bid. Pr. B.I (DATUA)	∅	-1500€	-1500€
= EKOIZ. PRO. KTU TOT.	15760'99€	26415'94 €	42176'93€
// Ekoiztutako u.f.	80 u.f.	200 u.f.	
= UNIT. EKOIZ KOSTU.	197'0124€/u.f.	132'0797 €/u.f.	

(1), (2) Aurreko egituretatik

(3) (HORNITERALD) KF = 20000 € → Banaketa gakoa?

$$KF \times \frac{\text{Ihard. Emaila}}{\text{Ihard. Potentz.}} = \frac{2000 \text{ ordu}}{2500 \text{ ordu}}$$

$$KF = 20000 \times \frac{2000}{2500} = 16000 €$$

4000€ = azpi iharduera kostua → EMAITZA TAULARA
Zeinu negatiboaz

16000 € → A eta B produktuen artean banatzeko:

1600 € → (A) $16000 \times \frac{800 \text{ ordu}}{2000 \text{ ordu}} = 6400 €$

→ (B) $16000 \times \frac{1200 \text{ ordu}}{2000 \text{ ordu}} = 9600 €$

2. EMAITZA TAULA

Kontzeptuak	A PR	B PR	GUZTIRA €a
+ Salm. Sarrerak (pxq)	26400€	30400€	56 800€
– Salm. kostuak (1)	-15525€	- 24313'95€	39839'95€
= MARJIN INDUST.	10874'07€	6086'05 €	16960'05€
- KOSTU KOMERTZ. (3) {KA, KF}	-400€	-760€	-1160€ / - 3000€
= MARJIN KOMER.	10474 €	5326'05€	12 800'05€
- Admin. KOSTUA.	—	—	- 5000€
= IHARDUERA EMAITZA	—	—	7800'05€
- Azpi iharduera kostuak	—	—	- 4000 €
= EMAITZA			3 800 '05€

(1) Salm. Kostuak = PR Buk.en KONTSUMOA → FIFO BIDEZ.

(A) 80 uf SALDU → (FIFO)

5u.f. x 150€/uf.
75uf. x 197'0124 €/uf.

PR.BUK. (A) B.I. = 5 uf. x 197'0124 €/uf. = 985'06 €

Ⓑ SALDU 190 u.f → FIFO

15 uf. x 10 €/uf.
+ 175 uf x 132'0797 €/uf.

Bukatut. PR. Ⓑ B.I = 25 x 132'0797 €/uf. = 3301'99 €

(3) Banaketa posible bada, horrela egin.

Sail Komertzialean KF x $\frac{IE}{IP}$ aplikatzeko informazioa falta da

3) BUKAERAKO IZAKINEN BALORAZIOA

Izakinak	Bukaer. uf.	DIRECT COSTING	EGITURA FUNTZIONALA	EGIT. ARRAZ EGITURA FUNTZ.
X lehengaiak	100 u.f.	1223'08 €		
Bid. B. Produkt.	DARIA: 1500 € hiru egituretan berdina			
Bukatuak A PR.	5 u.f.	585'06 €	1085'66 €	985'06 € 5uf. x 197'012 €/uf
Bukatuak B PR.	25 u.f.	2101'99 €	3609'99 €	3301'99 € 25 uf x 132'0797 €/uf.

Lehengaiak: (BPH)

12'23 €/uf.

↳ Ikus. DIRECT COSTING ATALEAN

4) HAUSNARKETA

Aipatu dugun moduan, produktuari geroz eta kostu gehiago gameratzen duten egiturek kostu gehiago pasako dituzte hurrengo ekitaldietara bukaerako izakinen bidez eta ondorioz, emaitza txikiagoak erakutsiko dituzte. Hau gertatuko da dena saltzen ez den kasuan.

Ekoiztutako gustia saltzen denean egitura guztiek emaitza berdina erakutsiko dute. (Aberastasun gustia 6-I etan egongo da).

2. ARIKETA

- EGITURA FUNTZIONALA

(HORN+ERALD) DENAK: KA+KF

Kontzeptuak	BUKATUTAKOA	BIDEANGOA
+ Lehang. konts. ...	(5€x100) = 500 €	
+ (HORN+ERALD)KA		
+ (HORN+ERALD)KF		
+ Bideang. Pr. H.I. (erdi-bukatuak)		
= EKITALDIKO KOST. BT		
− Bideang. Pr. B.I		
= Buk. PR. EKOIZP. KOST.		
÷ Ekoizpena	100 u f.	
= UNIT. KOSTU TOTALA		

1. DIRECT-COSTING-a (Amerikako Estatu Batuen sistema)

Emaitzaren kalkulua:

Kontzeptuak	*X Produktua*	*Y Produktua*	*Guztira*
Salmentak (salmentak salmenta prezioan) - Salmenten kostuak *(1)* (salmentak kostu prezioan)	X -x	X -x	X -x
= **Marjin Industriala** - KA komertzialak	X -x	X -x	X -x
= **Marjin Komertziala** - KF *(2)*	X -	X -	X -x
= **Enpresaren Emaitza**	-	-	X

(1) Hornikuntza eta Eraldaketa KA kenduko ditugu bakarrik.
(2) KFak zuzenean ekitaldiko emaitzara eramango ditugu, produktu nahiz zerbitzu ezberdinen artean banaketarik egin gabe.

2. DIRECT-COSTING AURRERATUA

Emaitzaren kalkulua:

Kontzeptuak	*X Produktua*	*Y Produktua*	*Guztira*
Salmentak (salmentak salmenta prezioan) - Salmenten kostuak (salmentak kostu prezioan)	X -x	X -x	X -x
= **Marjin Industriala** - KA komertzialak	X -x	X -x	X -x
= **Marjin Komertziala** - Zuzeneko KF	X -x	X -x	X -x
= **Produktu bakoitzeko ekarpen garbia** - Zeharkako KF	**X (*)** -	**X (*)** -	**X** -x
= **Enpresaren Emaitza**			X

(*) Produktu bakoitzeko lortutako emaitza Direct-costing eredukoa baina zehatzagoa da. Hala eta ere enpresaren guztirako emaitza berdina lortzen da bi ereduekin.

3. EGITURA FUNTZIONALA edo INDUSTRI KOSTU OSOA (espainiar eredua)

Emaitzaren kalkulua:

Kontzeptuak	*X Produktua*	*Y Produktua*	*Guztira*
Salmentak - Salmenten kostuak	X -x	X -x	X -x
= **Marjin Industriala** - Kostu komertzialak	X -x	X -x	X -x
= **Marjin Komertziala** - Administrazio kostuak	X -	X -	X -x
= **Enpresaren Emaitza**			X

Kasu honetan Marjin Komertzialak erakutsiko du produktu bakoitzarekin lortutako emaitza. Enpresaren bukaerako emaitza ez du beste ereduekin bat etorri behar.

4. FULL-COSTING (europako ekialdean, anglosaxoiek)

Emaitzaren kalkulua:

Kontzeptuak	*X Produktua*	*Y Produktua*	*Guztira*
Salmentak - Salmenten kostuak	X -x	X -x	X -x
= **Enpresaren Emaitza Gordina** - M.G.Z.			**X** -x
= **Enpresaren Emaitza Garbia**			**X**

ARIKETAK. KOSTU EGITURA DESBERDINAK.

1.ARIKETA: Sozietate batek ondorengo datuak aurkezten ditu Kanpo Kontabilitatean oinarrituz:

- Bideango A produktuen HI = 1.000€
- Bideango A produktuen BI = 0€
- Bideango B produktuen HI = 2.000€
- Bideango B produktuen BI = 1.500€
- X lehengaien HI = 300 u.f.; 13€/u.f.
- X lehengaien BI = 100 u.f. → Unitate fisikoa
- A produktu bukatuen HI = 5 u.f.; 150€/u.f.
- B produktu bukatuen HI = 15 u.f.; 80€/u.f.
- X lehengaien erosketak = 1.000 u.f.; 12€/u.f.
- Hornikuntza eta eraldaketa sailen bestelako KA = 10.000€
- Hornikuntza eta eraldaketa sailen KF = 20.000€
- Hornikuntza eta eraldaketa sailetan aurreikusitako iharduera = 2.500 ordu
- Hornikuntza eta eraldaketa sailetan iharduera erreala = 2.000 ordu
- Bukaturiko ekoizpen erreala = 80 u.f. A produktuan eta 200 u.f. B produktuan
- Merkaturatze sailaren KA = saldutako A produktu bakoitzagatik 5€, eta saldutako B produktu bakoitzagatik 4€
- Merkaturatze sailaren zeharkako KF = 3.000€
- Administrazio kostuak = 5.000€
- Salmentak; 80 unitate A produktuan 330€tan bakoitza eta 190 unitate B produktuan 160€tan bakoitza.

- Lehengaien kontsumoa BPH-ren bidez kalkulatzen da eta produktu bukatuen kontsumoak FIFO bidez. A produktu bukatuaren unitate bakoitzak B produktu bukatuen unitate bakoitzak baino %50 lehengai gehiago kontsumitu du.
- Ekitaldian ekoiztutako produktu bukatuen kopuruaren arabera banatzen dira hornikuntza eta eraldaketa KA-ak.
- Hornikuntza eta eraldaketa sailetan erabili diren 2.000 lanorduetatik, 800 bideratu dira A produktuan eta 1.200 B produktuan. KF-ak banatzeko gakoa produktu bakoitza ekoizten bideratutako lanorduak da.

ESKATZEN DA:

1. **A eta B produktuen bukatutako unitate bakoitzeko kostua zehaztea, Direct-Costing, Egitura Funtzionala eta Egitura Funtzionalaren gineko Inputazio Arrazionala egiturak erabiliz.**
2. **Produktu bukatu bakoitzaren eta enpresaren emaitza kalkulatzea, aurreko hiru egituren arabera.**
3. **Bukaerako izakinak baloratzea, hiru egituren arabera.**
4. **Lortutako emaitzaren gaineko hausnarketa.**

2. ARIKETA: Sozietate baten kanpo kontabilitateak ondorengo datuak erakutsi ditu bi ekitaldiei dagozkienak:

X ekitaldian:

- Ekoizpena; bukatutako 100 u.f. eta bideango 20 u.f. (bideango unitateek lehengaien %100a gaineratuta dute eta gainontzeko ekoizpen kostuen %20a, hau da, laneskua eta ekoizpen bestelako KA eta KF).
- Bukatutako unitate bakoitzeko KA; lehengaiak 5€, eraldaketa lan-eskua 10€ eta bestelako KAak 5€.
- Saldutako unitate bakoitzeko KA; 2€
- KF; Eraldaketan 1.040€ eta Administrazio eta Komertzial sailetan 1.500€.
- Salmentak; 90 u.f. 50€tan bakoitza.

X+1 ekitaldian:

- Ekoizpena; bukatutako 110 u.f.
- Ekitaldiko KA ekoizpenera egotzi daitezkeenak; 2.200€
- Saldutako unitate bakoitzeko KA; 2€
- KF; Eraldaketan 1.040€ eta Administrazio eta Komertzial sailetan 1.400€.
- Salmentak; 120 u.f. 50€tan bakoitza.

ESKATZEN DA:

1. **Bukatutako unitate bakoitzeko ekoizpen-kostua eta bideango produktuen ekoizpen-kostua kalkula itzazu ondorengo bi kostu egiturak erabiliz: Egitura Funtzionala eta Full-Costing-a. Full-Costing-aren kasuan Komertzial eta Administrazio sailetako KFak banatzeko orduan Hornikuntza eta Eraldaketa sailetako KF-en banaketaren arabera egingo da.**
2. **X ekitaldirako emaitza kalkulatu aurreko bi egiturak jarraiki.**
3. **X+1 ekitaldirako bukatutako unitate bakoitzeko ekoizpen-kostua kalkulatu.**
4. **X+1 ekitaldirako emaitza kalkulatu.**
5. **Lortutako emaitzak komentatu.**

3. ARIKETA: Sozietate batek ondorengo datuak ditu aste bateko aktibitateari dagozkionak:

- Bideango produktuen HI; 200.000€ eta BI; 300.000€
- Lehengaien HI: 5.000 u.f. 190€tan bakoitza eta BI: 3.000 u.f.
- Bukatutako produktuen HI: 1.000 u.f. 500€tan bakoitza
- Aurreikusitako aktibitatea 8.000 bukatutako u.f. izan zen.
- Lehengaien erosketak: 10.000 u.f. 200€tan bakoitza eta 5.000 u.f. 210€tan bakoitza.
- Hornikuntza eta Eraldaketa gainontzeko KA: 1.000.000€
- Hornikuntza eta Eraldaketa KF: 300.000€
- Komertzial saileko KA: 50€ saldutako u.f. bakoitzeko
- Komertzial saileko KF: 500.000€
- Administrazio saileko kostuak: 700.000€
- Ekoizpena: 8.500 u.f. bukatutako produktuetan.
- Salmentak: 7.000 u.f. 1.000€tan bakoitza.
- Lehengaien irteerak baloratzeko irizpideak: HIFO lehengaientzat eta FIFO bukatutako produktuentzat.

ESKATZEN DA:

1. **Ekitaldian bukatutako produktu bakoitzaren ekoizpen kostua kalkula ezazu ondorengo kostu-egituretan oinarrituz: Direct-Costing eta Egitura Funtzionalaren gaineko Inputazio Arrazionala.**
2. **Marjin nahiz emaitzen kuadroak osatu bi egiturentzat.**
3. **Bukaerako izakinen balorazioa bi egituretan oinarrituz.**
4. **Lortutako emaitzak komentatu.**